

BOLETÍN DE INFORMACIÓN #60 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

JULIO 2006

(Substituye el boletín de información #60 fechado Abril 2004)

RENUNCIA: Los Boletines de Información tienen la intención de proveer asistencia no-técnica al gran público. Cada intento se ha hecho para proveer información que concuerda con los estatutos apropiados, reglas y decisiones judiciales. Información que no concuerda con los estatutos, reglas y decisiones judiciales no obliga ni al Departamento ni al contribuyente. Por lo tanto, la información provista en este boletín solamente debe servir como un fundamento para más investigación y estudio del estatuto corriente y los procedimientos relacionados con el asunto cubierto dentro.

ASUNTO: Responsabilidad sobre impuesto de Contratistas de Construcción

REFERENCIAS: IC 6-2.5-1-5, IC 6-2.5-3-2, IC 6-2.5-3-3, IC 6-2.5-4-1, IC 6-2.5-4-9, IC 6-2.5-5-3, 45 IAC 2.2-3-7 a 45 IAC 2.2-3-12, 45 IAC 2.2-4-21 a 45 IAC 2.2-4-26

INTRODUCCIÓN

La regla general sobre la aplicación de impuesto a ventas y uso es que todas ventas de propiedad personal tangible son imponentes y ventas de bienes raíces no lo son. Esta regla general no cambia cuando un contratista de construcción convierte propiedad personal tangible a bienes inmuebles por accesorio.

DEFINICIONES

- A. “Contratista de Construcción” quiere decir cualquier persona quien es obligada a proporcionar los materiales necesarios de construcción y trabajo para mejorar bienes raíces. Esto incluye un contratista general primario, subcontratista o contratista especializado. El termino tambien incluye a personas que trabajan como contratistas de obras, trabajan en cemento, carpinteria, plomeria, calefacción y aire acondicionado, electricidad, tejados, demolición, excavaciones, enlucido, azulejería, construcción de caminos, jardineria, instalación de regaderas subterranesas o haciendo otras reformas a bienes raíces.
- B. “Materiales de Construcción” se refiere a propiedad personal tangible intencionado para incorporación en o para mejorar bienes raíces. Reformas incluyen asi tambien a instalaciones nuevas y reparaciones a bienes raíces existentes.

Ejemplos de mejoramientos o reparaciones a bienes inmuebles son: puertas, puertas de garaje, abridores de puertas de garaje, ventanas, armarios, eliminadores de desperdicios, calentones de agua, suavizadores de agua, alarmas, hornos, unidades de aire acondicionado, canalones, alfombrado y cercados.

Ejemplos de cosas que no son mejoras o reparaciones a bienes inmuebles son: computadoras personales, equipo estereofónico, televisiones, refrigeradoras, estufas, lavaplatos, compactadora de basura, lavadoras de ropa y secadoras y unidades de aire acondicionado de ventana.

- C. “Contrato de Suma Total” es un contrato en el cual todos cargos son fijados en un solo precio. Un contratista de construcción puede dar un desglose de los gastos cobrados por los servicios, materiales y otros artículos sin cambiar la naturaleza del contrato de suma total.
- D. “Contrato de Tiempo y Material” es un contrato en el cual los gastos de servicios, materiales y otros artículos son listados separadamente.
- E. “Contratistas de Manufactura” son contratistas de construcción que manufacturan, fabrican o ensamblan materias primas a nuevos componentes para ser usados como materiales de construcción para satisfacer sus obligaciones de su contrato de construcción.

CONTRATISTAS DE SUMA TOTAL

Si un contratista de construcción compra materiales de construcción en conformidad de un contrato de suma total, el contratista paga uno u otro: (1) impuesto sobre ventas al tiempo de que se compran los materiales de construcción, o (2) impuesto de uso al tiempo de que los materiales de construcción son incorporados a los bienes raíces si el contratista compró o adquirió los materiales de construcción exentos de impuesto sobre ventas y el dueño del de los bienes raíces no podía haber comprado los materiales exentos del impuesto de ventas.

CONTRATISTAS DE MANUFACTURA

Efectivo Julio 1, 2006, propiedad personal tangible manufacturada, fabricada o ensamblada, dentro o fuera de Indiana es sujeta al impuesto de uso si la propiedad es usada, almacenada, consumida o distribuida en el estado (P.L. 162-1006, Sección 20, IC 6-2.5-3-2(d))

Cuando materias primas son convertidas a un componente nuevo para construirse a bienes inmuebles, impuesto sobre ventas será colectado o impuesto de uso será debido en el costo total de los materias primas.

COMPRAS DE EQUIPO DE CONTRATISTAS

Compras hechas por un contratista de construcción de maquinaria, herramientas y equipo y provisiones son sujetos al impuesto sobre ventas o uso al tiempo de la compra. El estado de ser exento de un cliente no se extiende al contratista de construcción.

La compra por un contratista de construcción de equipo de seguridad usado en la construcción y reparación de carreteras publicas, puentes, autopistas y otra infraestructura pública para una entidad gobernal es exenta de impuesto sobre ventas/uso. Ejemplos incluyen, pero no son limitados a: señales de tráfico; letreros; barriles; barricadas; marcas en el pavimento temporáneas; materiales para construir líneas de tráfico temporaneas, caminos, y puentes; materiales de drenaje y para controlar erosión; agregados usados para el declive de caminos; y oficinas de campo y equipo de comunicación, si es que esas oficinas y equipo son exclusivamente para el uso de representantes del gobierno.

REGISTRACIÓN DE CONTRATISTA

Contratistas de construcción de materiales y tiempo son comerciantes al por menor y deben registrarse con el Departamento de Ingresos de Indiana para comprar materiales de construcción exentos de impuesto sobre ventas e impuesto sobre uso.

Contratistas de suma total deben registrarse también con el Departamento como comerciantes al por menor, para comprar materiales de construcción exentos del impuesto sobre ventas y uso.

EXENCIONES DE IMPUESTO SOBRE VENTAS Y USO

- A. Contratistas de construcción de Tiempo y Material que reciben certificados de exención de entidades que son organizaciones no lucrativas, podran entonces efectuar el contrato sin obligación de la colección y remesa del impuesto sobre ventas y uso en materiales de construcción adquiridos. El certificado de exención debe ser retenido por el contratista de construcción por un período de tres (3) años a partir de la finalización del contrato.
Un contratista de Tiempo y Material es responsable por el impuesto sobre uso, cuando materiales adquiridos exentos de impuesto son después usados en un contrato de suma total.
- B. Contratistas de construcción de Suma Total pueden aceptar un certificado de exención de entidades que son organizaciones no lucrativas, pero no pueden reemitirlo a ningun proveedor de materiales de construcción. El contratista de construcción de suma total debe emitir su propio certificado de exención al proveedor.
- C. Un Contratista de Construcción que recibe un certificado de exencion para un trabajo en particular emitiría un certificado de exencion ST-105 a los subcontratistas. Contratistas de construcción y subcontratistas deben ser

registrados como comerciantes al por menor para poder emitir un certificado de exención (ST-105).

PERMISOS DE PAGO DIRECTOS

Un contratista de construcción no puede aceptar un permiso de pago directo en lugar de un certificado de exención.

FABRICANTES DE ASFALTO

Fabricantes de asfalto tienen el derecho de mantener una exención de impuesto sobre ventas y uso (I.C. 6-2.5-5) para la fábrica de asfalto o equipo de pavimentar, incluyendo las partes de reparar y combustible para el equipo respectivo. Fabricantes de asfalto son otorgados una exención de impuesto sobre ventas y uso para camiones de volquete usados para transportar “asfalto caliente” de su fábrica de asfalto a su sitio de trabajo.

No hay exenciones de impuesto disponibles sobre ventas y uso al punto de que los camiones de volquete respectivos se pueden ser usados para transportar “materiales primas.”

No hay exenciones de impuesto disponibles sobre ventas y uso para los camiones de volquete de contratistas que no producen “asfalto caliente.”

No hay exenciones de impuesto sobre ventas y uso para niveladores, apisonadoras, distribuidores, cargadores y otro equipo de construcción.

Archivos actuales deben ser mantenidos para documentar uso exento, si las hay.

CALLES Y ALCANTARILLAS

Contratistas de construcción adquiriendo material de construcción para incorporación integral de una calle pública o agua pública, drenaje u otro sistema de servicio público son exentos de impuesto sobre ventas y uso en las compras de los materiales de esa construcción. La calle pública o sistema de servicio público debe ser requerido bajo una subdivisión aprobada y deber ser aceptada por la subdivisión política apropiada de Indiana para ser publicamente mantenida después de su finalización.

A handwritten signature in black ink that reads "John Eckart". The signature is written in a cursive, flowing style.

John Eckart, Comisionado

Renuncia: Este boletín fue originalmente escrito en inglés; por lo tanto, la única versión normativa es la inglesa.